

Guía Práctica N° 5

SOCIEDADES DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

La presente Guía se publica con fines exclusivamente informativos y orientativos, sin carácter vinculante ni interpretativo. Su contenido no es exhaustivo, no genera derechos ni obligaciones, ni sustituye el análisis jurídico, técnico y fáctico que cada sujeto obligado debe realizar respecto de su situación particular, de conformidad con la normativa vigente.

La utilización de la información contenida en esta Guía y las decisiones que se adopten en base a la misma son de exclusiva responsabilidad del usuario.

La Auditoría Interna de la Nación podrá actualizar el contenido de esta Guía cuando resulte pertinente.



**Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación**

Introducción

Las Sociedades de Responsabilidad Limitada (**S.R.L.**) son entidades obligadas a identificar y comunicar al Registro de titulares de participaciones patrimoniales del B.C.U. a sus beneficiarios finales, en el marco de lo establecido por los Arts. 22, 23 y 29 de la Ley N° 19.484 y el Art. 3 literal e) del Decreto N° 166/017.

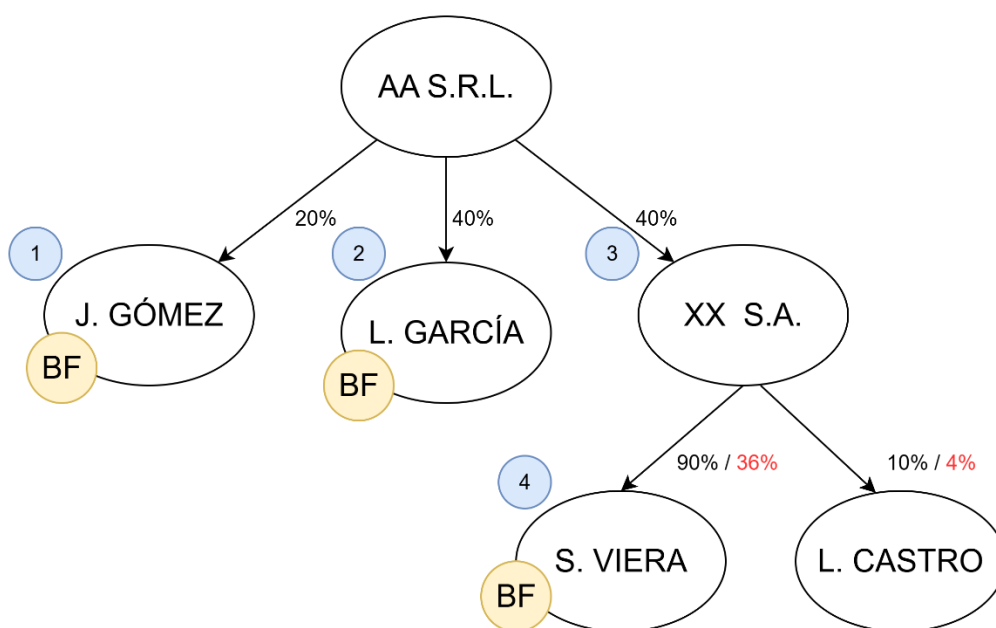
Sin perjuicio de lo expuesto, se encuentran exceptuadas de informar al B.C.U. las S.R.L. comprendidas en los literales a), e) y f) del Art. 8 del Decreto N° 166/017, aunque todas las S.R.L. deben identificar inequívocamente a sus beneficiarios finales, contando con la documentación que lo acredite fehacientemente, (Arts. 23 y 26 de la Ley N° 19.484).

Cabe señalar que toda modificación de los datos contenidos en la declaración jurada debe ser comunicada por la entidad obligada al B.C.U., de acuerdo con lo dispuesto por el Art. 30 de la Ley N° 19.484 y el Art. 11 del Decreto N° 166/017.

Ejemplo 1: S.R.L. integrada por personas físicas y por personas jurídicas no comprendidas en los literales a) a d) del Art. 8 del Decreto N°166/017 (no se encuentra exceptuada de informar a B.C.U.).

En este ejemplo, AA S.R.L. es una entidad obligada a informar al B.C.U. sus beneficiarios finales, dado que está integrada por dos personas físicas (J. GÓMEZ y L. GARCÍA) y una persona jurídica (XX S.A.), las cuales poseen un 20%, 40% y 40% respectivamente del capital social de la entidad obligada.

A su vez, dicha persona jurídica (XX S.A.) está integrada por dos accionistas, personas físicas (S. VIERA y L. CASTRO) con un 90% y 10% respectivamente de participación accionaria (participación relativa) y 36% y 4% respectivamente del capital global.



¿Cómo debe comunicar?

Se deberán completar la Secciones A), B), C) y D).



**Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación**

En la Sección B.1) se comunican a los socios de AA S.R.L., con sus respectivos porcentajes de participación patrimonial.

SECCIÓN B.1) - CUADRO RESUMEN DE TITULARES DE PARTICIPACIONES PATRIMONIALES O RELACIONES EN LOS TÉRMINOS PREVISTOS POR LOS ARTÍCULOS 1 Y 2 DE LA LEY 18.930 Y ARTÍCULO 25 DE LA LEY 19.484.						
Referencia persona	Fecha vigencia	Nombre completo	Valor nominal declarado	% sobre el valor total	¿Es Ben. Final? (Si/No)	Observaciones
1	09/01/2017	J. GÓMEZ	20	20	SI	
2	09/01/2017	L. GARCÍA	40	40	SI	
3	09/01/2017	XX S.A.	40	40	NO	
SUMA TOTAL			100	100		

En la Sección B.2) se comunica a la persona física integrante de XX S.A. que es beneficiario final (S. VIERA), en tanto posee el 36% del control global de la entidad informada.

SECCIÓN B.2) - CUADRO DE PERSONAS PERTENECIENTES A LA CADENA DE ACCIONISTAS, BENEFICIARIOS FINALES (ARTÍCULO 5 DECRETO 166/017)							
Referencia persona	Tipo (Cadena / BF-Cadena / BF-Otros medios / BF Otros / Exceptuado)	Fecha vigencia	Nombre completo	Persona directamente asociada	% control s/persona asociada	% control global	Observaciones
4	BF- CADENA	09/01/2017	S. VIERA	3	90	36	



**Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación**

En la Sección B.3) se declara que el 96% de los beneficiarios finales cumplen las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017 y que el 4% no cumple las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017.

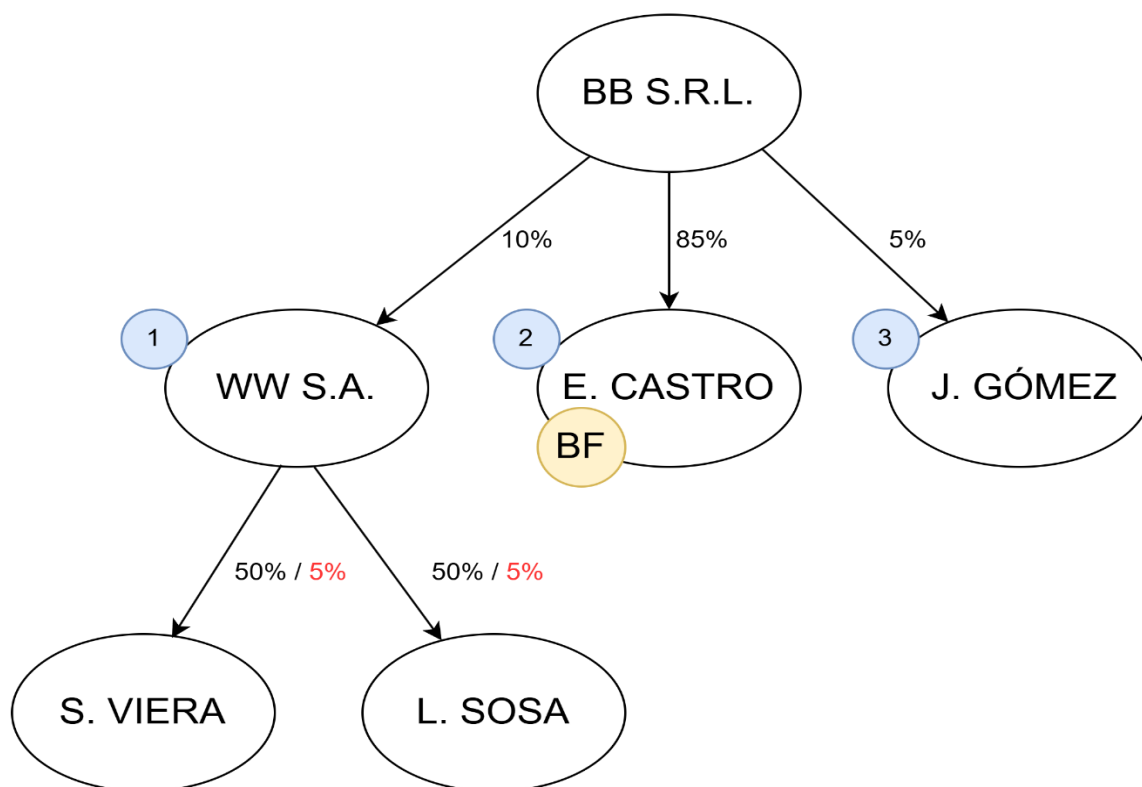
SECCIÓN B.3) - CUADRO RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484	
Porcentaje que cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	96
Porcentaje que no cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	4
Porcentaje que desconoce su beneficiario final*	
Porcentaje exceptuado por art. 7 del Decreto 166/017*	
TOTAL*	100

Se deben completar tantas Secciones C) como personas hayan sido identificadas en las Secciones B.1) y B.2).

Ejemplo 2: S.R.L. integrada por personas físicas y por una S.A. integrada por personas físicas.

En este ejemplo, BB S.R.L. es una entidad obligada a informar al B.C.U. sus beneficiarios finales, dado que está integrada por: una persona jurídica (WW S.A.) y por dos personas físicas (E. CASTRO y J. GÓMEZ), las cuales poseen un 10%, 85% y 5% respectivamente del capital social de la entidad obligada.

A su vez, dicha persona jurídica (WW S.A.) está integrada por dos accionistas, personas físicas (S. VIERA y L. SOSA) con un 50% cada uno de participación accionaria (participación relativa) en esta última entidad, y un 5% cada uno del capital global.



¿Cómo debe comunicar?

Se deberán completar la Secciones A), B), C) y D).

En la Sección B.1) se comunican a los socios de BB S.R.L., con sus respectivos porcentajes de participación patrimonial.



**Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación**

SECCIÓN B.1) - CUADRO RESUMEN DE TITULARES DE PARTICIPACIONES PATRIMONIALES O RELACIONES EN LOS TÉRMINOS PREVISTOS POR LOS ARTÍCULOS 1 Y 2 DE LA LEY 18.930 Y ARTÍCULO 25 DE LA LEY 19.484.						
Referencia persona	Fecha vigencia	Nombre completo	Valor nominal declarado	% sobre el valor total	¿Es Ben. Final? (Si/No)	Observaciones
1	09/01/2017	WW S.A.	10	10	NO	
2	09/01/2017	E. CASTRO	85	85	SI	
3	09/01/2017	J. GÓMEZ	5	5	NO	
SUMA TOTAL			100	100		

La Sección B.2) no se completa, porque no hay beneficiarios finales, en tanto ningún accionista de WW S.A. cumple con las condiciones del art. 22 de la Ley N° 19.484 y del art. 1 del Decreto N° 166/017.

En la Sección B.3) se declara que el 85% de los beneficiarios finales cumplen las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017 y que el 15% no cumple las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017.

SECCIÓN B.3) - CUADRO RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484	
Porcentaje que cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	85
Porcentaje que no cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	15
Porcentaje que desconoce su beneficiario final*	
Porcentaje exceptuado por art. 7 del Decreto 166/017*	
TOTAL*	100

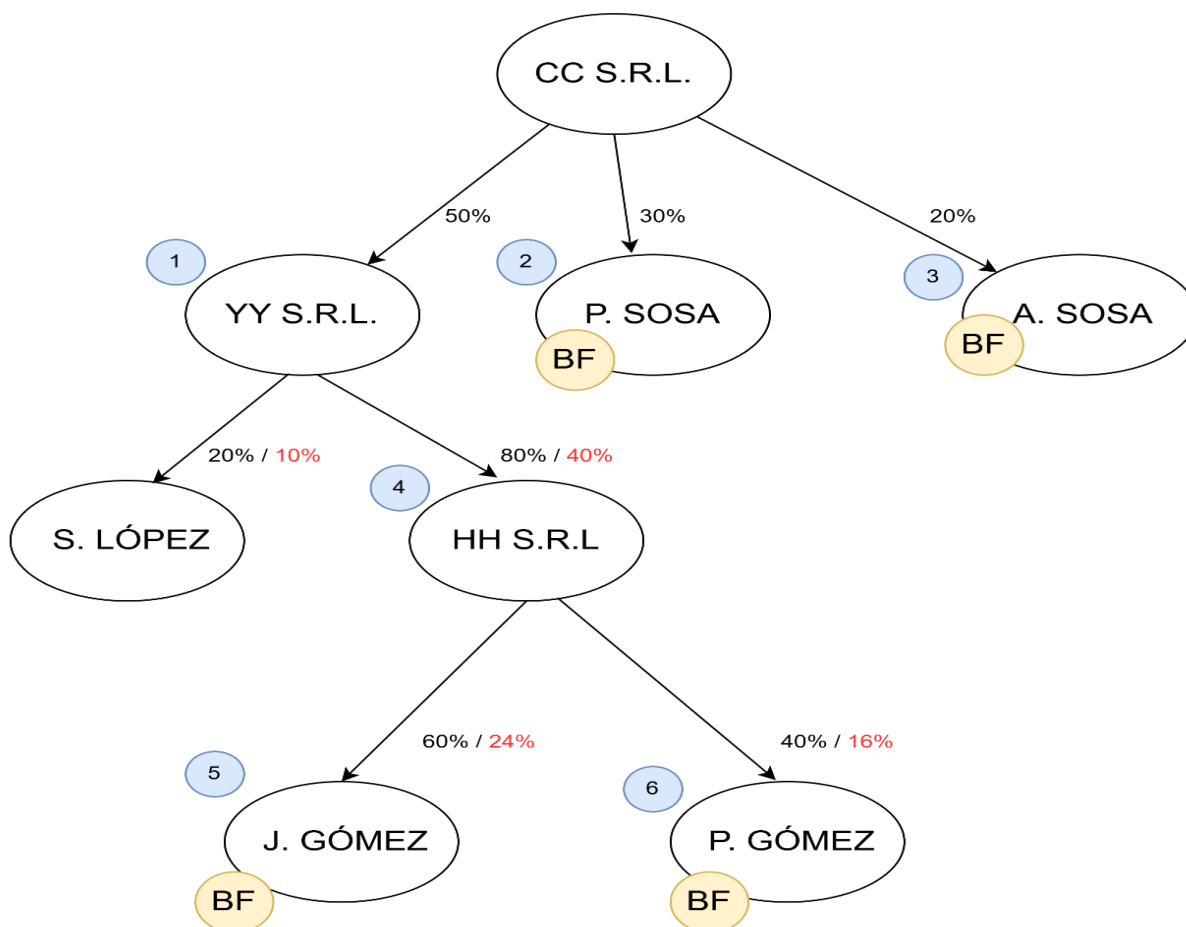
Se deben completar tantas Secciones C) como personas hayan sido identificadas en las Secciones B.1).

Ejemplo 3: S.R.L. integrada por personas físicas y por una S.R.L. integrada a su vez por otra S.R.L. y personas físicas.

En este ejemplo, la entidad informada (CC S.R.L.) es una entidad integrada por una persona jurídica (YY S.R.L.) y por dos personas físicas, los cuales poseen un 50%, 30% y 20% respectivamente del capital social de CC S.R.L.

A su vez, dicha persona jurídica (YY S.R.L.) está integrada por una persona física (S. LÓPEZ) y una persona jurídica (HH S.R.L.), las cuales poseen un 20% y 80% respectivamente del capital social de YY S.R.L.

Los socios de HH S.R.L. son dos personas físicas (J. GÓMEZ y P. GÓMEZ), con 60% y 40% respectivamente del capital social de HH S.R.L.



¿Cómo debe comunicar?

Se deberán completar la Secciones A), B), C) y D).

En la Sección B.1) se comunican a los socios de CC S.R.L., con sus respectivos porcentajes de participación patrimonial.

SECCIÓN B.1) - CUADRO RESUMEN DE TITULARES DE PARTICIPACIONES PATRIMONIALES O RELACIONES EN LOS TÉRMINOS PREVISTOS POR LOS ARTÍCULOS 1 Y 2 DE LA LEY 18.930 Y ARTÍCULO 25 DE LA LEY 19.484.						
Referencia persona	Fecha vigencia	Nombre completo	Valor nominal declarado	% sobre el valor total	¿Es Ben. Final? (Si/No)	Observaciones
1	09/01/2017	YY S.R.L.	50	50	NO	
2	09/01/2017	P. SOSA	30	30	SI	
3	09/01/2017	A. SOSA	20	20	SI	
SUMA TOTAL			100	100		

En la Sección B.2) se comunica a la persona jurídica (HH S.R.L.), cadena y a las personas físicas integrantes de HH S.R.L. que son beneficiarios finales (J. GÓMEZ y P. GÓMEZ), en tanto poseen el 24% y el 16% respectivamente del control global de la entidad informada.

SECCIÓN B.2) - CUADRO DE PERSONAS PERTENECIENTES A LA CADENA DE ACCIONISTAS, BENEFICIARIOS FINALES (ARTÍCULO 5 DECRETO 166/017)							
Referencia persona	Tipo (Cadena / BF-Cadena / BF-Otros medios / BF Otros / Exceptuado)	Fecha vigencia	Nombre completo	Persona directamente asociada	% control s/persona asociada	% control global	Observaciones
4	CADENA	09/01/2017	HH S.R.L.	1	80	40	
5	BF- CADENA	09/01/2017	J. GÓMEZ	4	60	24	
6	BF- CADENA	09/01/2017	P. GÓMEZ	4	40	16	



**Ministerio
de Economía y Finanzas
Auditoría Interna de la Nación**

En la Sección B.3) se declara que el 90% de los beneficiarios finales cumplen las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017 y que el 10% no cumple las condiciones del Art. 1° del Decreto N° 166/017.

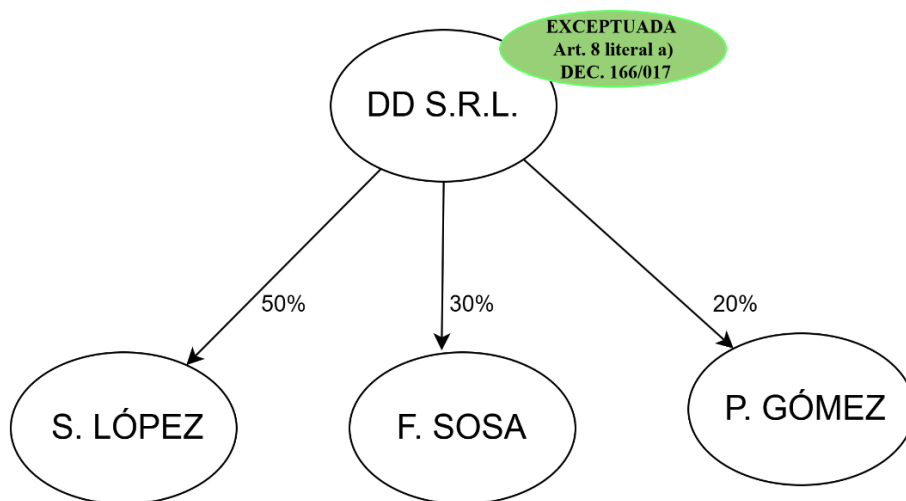
SECCIÓN B.3) - CUADRO RESUMEN DE BENEFICIARIOS FINALES SEGÚN LEY 19.484	
Porcentaje que cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	90
Porcentaje que no cumple las condiciones del artículo 1° del Decreto 166/017. *	10
Porcentaje que desconoce su beneficiario final*	
Porcentaje exceptuado por art. 7 del Decreto 166/017*	
TOTAL*	100

Se deben completar tantas Secciones C) como personas hayan sido identificadas en las Secciones B.1) y B.2).

Ejemplo 4: Entidad exceptuada por el art. 8 literal a) del Decreto N° 166/017.

Las S.R.L. que estén integradas exclusivamente por personas físicas y que dichas personas sean sus beneficiarios finales se encuentran exceptuadas de informar al Registro del B.C.U.

A continuación, se expone un ejemplo: DD S.R.L. está integrada por tres personas físicas, los cuales son sus Beneficiarios finales.



¿Cómo debe comunicar?

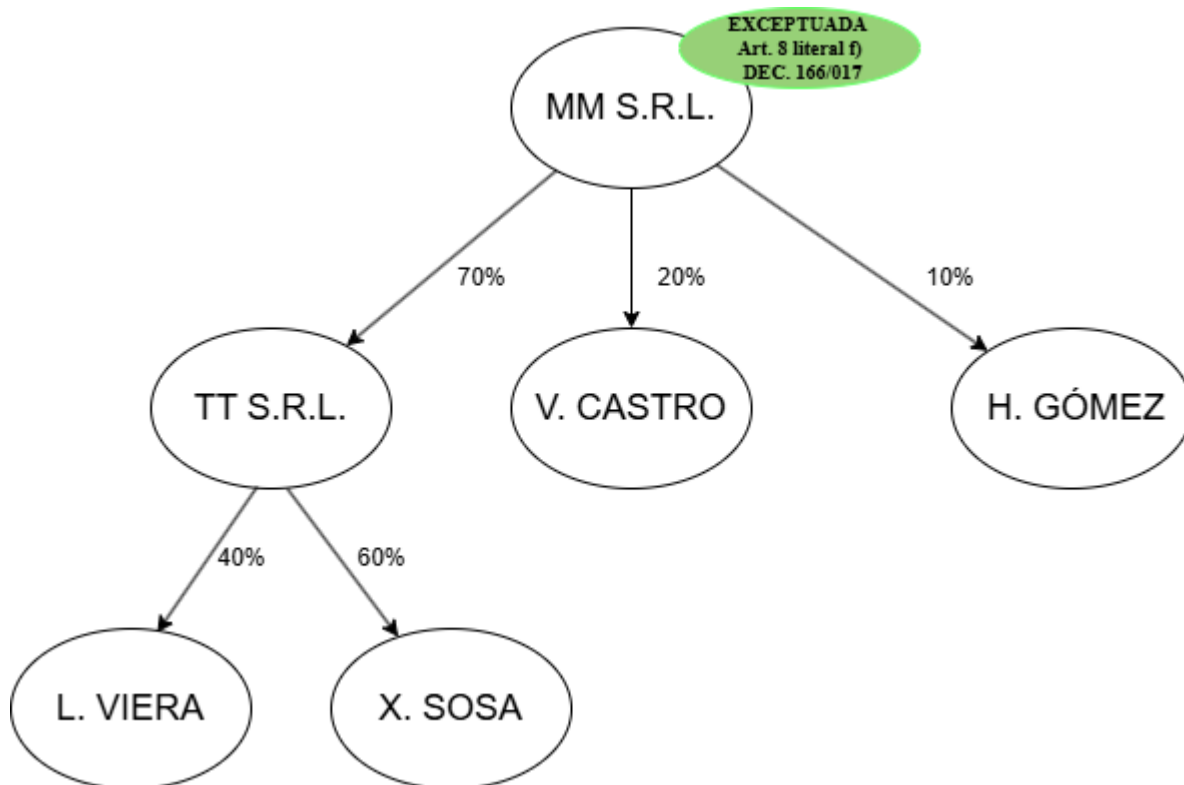
DD S.R.L. se encuentra exceptuada de informar al Registro del B.C.U.

Sin perjuicio de lo expresado, se deberá conservar toda la documentación acreditante, según lo dispuesto por el art. 8 in fine del Decreto N° 166/017.

Ejemplo 5: Entidad exceptuada por el art. 8 literal f) del Decreto N° 166/017.

Las S.R.L. integradas por personas físicas y por personas jurídicas comprendidas en los literales a) a d) at. 8 Dec.N°166/017, que estén integradas directamente por personas físicas y que dichas personas sean sus beneficiarios finales se encuentran exceptuadas de informar al Registro del B.C.U.

Se expone un ejemplo: MM S.R.L. está integrada por dos personas físicas, los cuales son sus titulares efectivos y por TT S.R.L., integrada por dos personas físicas que son sus beneficiarios finales.



¿Cómo debe comunicar?

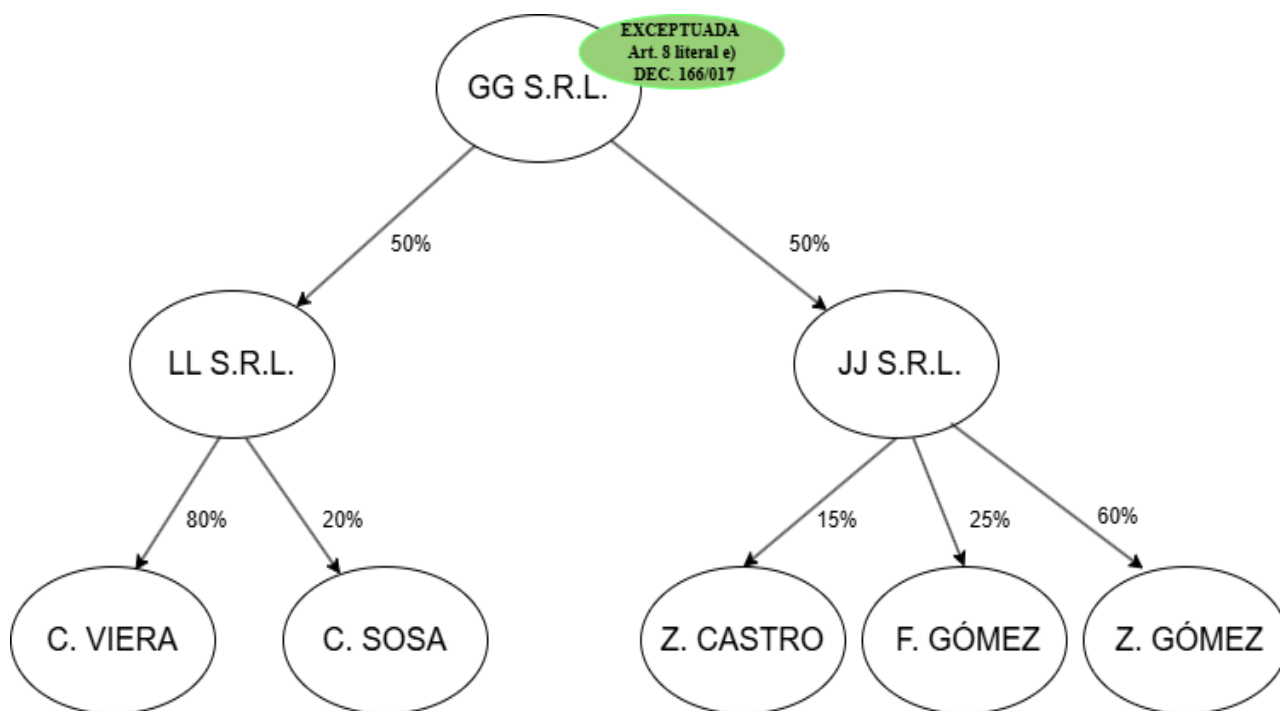
MM S.R.L. se encuentra exceptuada de informar al Registro del B.C.U.

Sin perjuicio de lo expresado, se deberá conservar toda la documentación acreditante, según lo dispuesto por el art. 8 in fine del Decreto N° 166/017.

Ejemplo 6: S.R.L integrada por otras S.R.L.-Entidad exceptuada por el art. 8 literal e) del Decreto N° 166/017.

Las entidades integradas totalmente por otras entidades de las mencionadas en los literales a) a d) del art. 8 del Decreto N° 166/017, en tanto que estas últimas estén integradas directamente por personas físicas y que dichas personas sean sus beneficiarios finales ***se encuentran exceptuadas de informar al Registro del B.C.U.***

A continuación, se expone un ejemplo: GG S.R.L. está integrada por dos S.R.L., las cuales poseen un 50% del capital social de GG S.R.L. cada una y se encuentran integradas totalmente por personas físicas que son sus beneficiarios finales.



¿Cómo debe comunicar?

GG S.R.L. se encuentra exceptuada de informar al Registro del B.C.U.

Sin perjuicio de lo expresado, se deberá conservar toda la documentación acreditante, según lo dispuesto por el art. 8 in fine del Decreto N° 166/017.